

Poznań, 16 stycznia 2020 r.

WK-0911/31/2019

Pan
Miroslaw Wieczor
Burmistrz
Miasta i Gminy Wronki

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) informuję o wynikach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej obejmującej okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r., a w miarę potrzeb także inne lata.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 listopada 2019 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

I.

1. W zakresie prowadzonych w 2018 r. ksiąg rachunkowych i ewidencji księgowej stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 za zm., a od 20 lutego 2018 r. Dz. U. poz. 395 ze zm.) i przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości i planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) oraz uregulowania wewnętrzne jednostki, a mianowicie:
 - 1) Konto budżetu 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” wykazywało na dzień 31.12.2018 r. saldo Wn w kwocie 178.703,15 zł, które dotyczyło rozliczeń ze Szkołą Podstawową Nr 2 we Wronkach z tytułu dokonanych przez jednostkę wydatków budżetowych ewidencjonowanych na koncie analitycznym 223-06. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta budżetu 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych. Z ustaleń kontroli wynika, że saldo konta 223-06 dotyczy niewykorzystanych środków na realizację projektu pn.: „Lepsza Edukacja w Szkole Podstawowej Nr 2 we Wronkach”, które Szkoła zwróciła na rachunek podstawowy budżetu w dniu 31.12.2018 r., co zostało ujęte w księgach rachunkowych budżetu zapisem Wn 133-1 „Rachunek budżetu” / Ma 223-06 (dow. ks. nr W259). W tym samym dniu środki te zostały przekazane z rachunku podstawowego budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy,

a operacja została ujęta w księgach rachunkowych zapisem Wn 223-06 / Ma 133-1 (dow. ks. nr W 259) i Wn 133-5 / Ma 224 (dow. ks. nr K2).

Taki sposób ujęcia operacji przekazania środków z rachunku budżetu na wydzielony rachunek bankowy spowodował, że konto 223-06 na dzień 31.12.2018 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 178.703,15 zł, które świadczy o tym, że środki w tej wysokości zostały przelane na rachunek szkoły podstawowej, lecz nie zostały wykorzystane do dnia 31.12.2018 r. na pokrycie wydatków budżetowych i znajdują się na rachunku szkoły na dzień 31.12.2018 r., co jest niezgodne ze stanem faktycznym. Powyższe naruszało przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia.

- 2) Na dzień 31.12.2018 r. w księgach rachunkowych Urzędu, konto 141 „Środki pieniężne w drodze” wykazywało saldo Wn w kwocie 3.334,50 zł, na które składały się dochody budżetu państwa z tytułu opłaty retencyjnej zrealizowane w 2018 r. Ww. dochody zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu, zapisem: Wn 130-2 „Rachunek bieżący jednostki”/Ma 240-02 „Pozostałe rozrachunki”. W dniu 31.12.2018 r. dokonano przeksięgowania dochodów z konta 130-2 na stronę Wn konta 141 „Środki pieniężne w drodze” na podstawie dowodu księgowego - Polecenie księgowania z dnia 31.12.2018 r. (dow. ks. Nr P 355).

Zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj. między kasą i bankiem albo pomiędzy kontami w różnych bankach. Środki, o których mowa, na dzień 31.12.2018r. znajdowały się na rachunku bankowym budżetu Gminy. Ich przekazanie do budżetu państwa nastąpiło dopiero w dniu 09.01.2019 r. (WB 6/2019), nie mogły więc stanowić środków pieniężnych w drodze na dzień 31. 12.2018 r.

- 3) Należności niezapłacone przez dłużników i skierowane na drogę postępowania sądowego, tj. należności sporne ewidencjonowane były na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” zamiast na koncie 240 „Pozostałe należności”, co naruszało zasady funkcjonowania kont: 221 i 240 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

- 4) Zakładowy plan kont Urzędu Miasta i Gminy Wronki wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Wronki Nr 38/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy we Wronkach - nie przewidywał prowadzenia w Urzędzie ewidencji pozabilansowej należności warunkowych z tytułu wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umów wnoszonych w formie niepieniężnej, bonifikat udzielanych przy sprzedaży lokali mieszkalnych.

Ewidencja pozabilansowa należności warunkowych jest niezbędna do sporządzenia „Informacji dodatkowych” do sprawozdania finansowego - wymaganych przepisami art. 48 ust. 1 pkt 2 ppkt d) ustawy o rachunkowości i załącznika Nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...). Zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 4 ppkt b) rozporządzenia, zakładowy plan kont powinien zapewnić możliwość sporządzenia m.in. sprawozdań finansowych.

Ewidencja pozabilansowa należności warunkowych z tytułu wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów wnoszonych w gwarancjach bankowych i ubezpieczeniowych prowadzona była w Urzędzie w formie zestawienia, w którym ujęte były: nazwa kontrahenta, zadanie, którego dotyczy gwarancja, data złożenia i data wygaśnięcia, informacja o wydaniu gwarancji, kwota gwarancji, data zmiany gwarancji i kwota gwarancji po zmianie. Na podstawie tak prowadzonej ewidencji gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe zostały wykazane w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

W Urzędzie w żaden sposób nie była prowadzona ewidencja należności warunkowych z tytułu bonifikat udzielanych przy sprzedaży lokali mieszkalnych, pomimo że operacje takie miały miejsce w roku 2018r. jak i w latach poprzednich.

- 5) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego nie wprowadzono, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, czym naruszono przepisy art. 20 ustawy o rachunkowości w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia, a mianowicie koszty z tytułu wypłat diety dla radnych za miesiąc marzec 2018r., wypłacone w kwietniu 2018 r., ujęto w kosztach miesiąca kwietnia 2018 r.
 - 6) Rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego Wiceprzewodniczącego Rady Miasta i Gminy Wronki ujmowano w księgach rachunkowych na stronie Ma konta rozrachunkowego 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 234 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia.
2. Kontrola sprawozdań w zakresie operacji finansowych ujawniła naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a mianowicie w jednostkowym sprawozdaniu Urzędu Miasta i Gminy Wronki Rb - N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018r. stwierdzono, że:

- 1) W poz. N5. „Pozostałe rozrachunki”, zamiast w pozycji N2 i N2.2 „Pożyczki długoterminowe” wykazane zostały należności długoterminowe z tytułu rozłożonej na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w łącznej kwocie 7.669,34 zł, ewidencjonowane na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Powyższe naruszało przepisy § 10 ust. 4 rozporządzenia.

Skarbnik gminy złożyła wyjaśnienia o treści: „W trakcie kontroli wskazane nieprawidłowości dotyczące błędnego zakwalifikowania należności przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości rozłożonej na raty w pozycji N.5.3 zostały sprostowane. Dokonano korekty sprawozdania Rb-N za I, II, II kwartał 2018 r.”

- 2) W pozycji N5. „Pozostałe należności”, zamiast w pozycji N.4. „Należności wymagalne” wykazane zostały należności wymagalne w łącznej kwocie 27.197,30 zł, sklasyfikowane w dziale 700 rozdziale 70005 § 0950 w kwocie 26.492,00 zł i w dziale 900 rozdziale 90001 § 0690 w kwocie 705,30 zł. Powyższe naruszało przepisy § 10 ust. 4 rozporządzenia.

- 3) W sprawozdaniu Rb - N Urzędu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. ujęte zostały należności sporne w łącznej wysokości 12.637,49 zł. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 13 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia.
3. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji oraz prawidłowości poboru podatków w badanej w trakcie kontroli próbie wykazała, że Organ podatkowy dla współmałżonków posiadających nieruchomości będącą przedmiotem współwłasności wydawał jedną decyzję na podatek od nieruchomości, zamiast opodatkować współwłaścicieli w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017r. poz. 1785, a od 17.07.2018 r. Dz. U. z 2018r. poz. 1445).
4. W 2018 roku uzyskano wpływy z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 418.362,93 zł, a na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatkowano kwotę 400.337,36 zł. Różnicy w kwocie 18.025,57 zł nie wykorzystano w roku 2018. Zgodnie z przepisami art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2137) dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być wykorzystane jedynie na realizację:
- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii.

Z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli przez Skarbnika wynika, że „(...) zwrotu nadwyżki środków z opłat za wydanie koncesji na sprzedaż alkoholu dokonuje się corocznie, po złożeniu odpowiedniego wniosku przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. W roku 2019 środki w kwocie 18.025,57 zł, zostaną wprowadzone do budżetu na wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Miasta i Gminy Wronki, na sesji w m-cu 11/2019r..”

5. Wykonane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozdział 90002 § 0490) w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 Miasta i Gminy Wronki stanowiły kwotę 3.766.346,22 zł (na planowane 3.775.000 zł). Ponadto Miasto i Gmina Wronki uzyskała dochody z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) w kwocie 21.338,16 zł oraz z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0910) w kwocie 2.584,22 zł. Łączna kwota należności pozostałych do zapłaty na koniec roku 2018 wyniosła 574.769,20 zł, zaległości stanowiły kwotę 160.599,95 zł a nadpłaty 26.538,79 zł.

W okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. zrealizowane wydatki bieżące w rozdziale 90002 w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 wyniosły 3.780.977,85 zł. Z porównania wykonanych dochodów do wykonanych wydatków bieżących wynika różnica „niedobór” w kwocie 14.631,63 zł.

W 2018 r. wykonywanie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych stałych od właścicieli nieruchomości terenu Gminy Wronki wykonywał wybrany w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego Wykonawca - Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Trans-Kom Sp. z o.o z Poznania (Lider) oraz Zakład Utylizacji Odpadów Clean City Sp. z o.o Międzychód i Sanus Zakład Handlowo-Usługowy P. Kmieciak Wronki (Partnerzy) na podstawie umowy Nr ZP.272.16.2017 zawartej w dniu 30.06.2017 r., za wynagrodzeniem 8.055.555,30 zł bez VAT, 8.699.999,72 zł z VAT. Termin realizacji – od 01.07.2017 r. do 31.12.2019 r.

6. Kontrola udzielania i rozliczania dotacji w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2018r. poz. 450 ze zm.) wykazała, że „Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok 2018 r.”, opublikowano na stronie BIP w dniu 26 września 2019 r., tj. po terminie wskazanym w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

7. Kontrola wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych obejmowała 3 postępowania prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego o wartości poniżej oraz powyżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., a od 16.10.2018 r. Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) a mianowicie:

1) Zadanie na usługę pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych stałych od właścicieli nieruchomości terenu Gminy Wronki”, o wartości szacunkowej 6.303.189,90 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 1.509.782,25 Euro tj. o wartości szacunkowej powyżej progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia o zamówieniu z dnia 29.04.2017 r. W postępowaniu ofertę złożył jako jedyny Wykonawca - Konsorcjum firm: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Trans-Kom Sp. z o.o z Poznania (Lider), Zakład Utylizacji Odpadów Clean City Sp. z o.o Międzychód i Sanus Zakład Handlowo-Usługowy P. Kmieciak Wronki (Partnerzy). Postępowanie zakończone zostało podpisaniem w dniu 30.06.2017 r. umowy Nr ZP.272.16.2017, za wynagrodzeniem 8.055.555,30 zł bez VAT, 8.699.999,72 zł z VAT, miesięcznie 268.518,51 zł bez VAT, 289.999,99 zł z VAT. W umowie określono termin realizacji zadania – od 01.07.2017 r. do 31.12.2019 r.

Ww. zadanie, stanowiące przedsięwzięcie ujęto w załączniku „Wykaz przedsięwzięć do WPF” Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Wronki na lata 2017 - 2023.

W 2018 r. Wykonawca wystawił faktury na łączną kwotę 3.479.999,88 zł. Zobowiązania wynikające z wystawionych przez Wykonawcę faktur regulowano terminowo.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała, że w Informacji z otwarcia ofert z dnia 07.06.2017 r. podano kwotę, którą Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (tj. 7.400.000 zł brutto), nazwę, adresy firm, cenę oferty oraz termin wykonania. Nie podano natomiast warunków płatności zawartych w ofercie, co jest wymagane przepisami art. 86 ust. 4 ustawy Pzp.

- 2) Zadanie na roboty budowlane pn. „Remont ulicy Morelowej w m. Wronki”, o wartości szacunkowej ustalonej w kosztorysie inwestorskim na kwotę 266.925 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 61.907,14 Euro tj. o wartości szacunkowej poniżej progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia z dnia 10.05.2018r. W postępowaniu ofertę złożył jako jedyny Wykonawca – Infracom sp. z o.o. z Kościana. Postępowanie zakończone zostało podpisaniem umowy nr ZP .272.21.2018 w dniu 19.09.2018 r. za wynagrodzeniem 429.675,64 zł bez VAT, 528.501,04 zł z VAT. Termin realizacji – do dnia 31.10.2018 r. W związku ze zgłoszoną przez Wykonawcę koniecznością wydłużenia terminu wykonania prac ziemnych oraz koniecznością wykonania prac naprawczych sieci wodociągowej, Anekssem Nr 1 dokonano zmiany terminu wykonania zadania do dnia 10.11.2018 r. a następnie Anekssem Nr 2 do 15.11.2018 r. Anekssem Nr 3 zwiększono wynagrodzenie Wykonawcy do kwoty 546.781,04 zł w związku z wykonaniem obmiaru powykonawczego oraz kosztorysem powykonawczym. W SIWZ oraz zawartej umowie przewidziano możliwość zmiany umowy z podanych przez Wykonawcę przyczyn.
- W dacie zawarcia ww. umowy na realizację ww. zadania, planowane wydatki w dz. 600, rozdz. 60016 § 4270 „Zakup usług remontowych” wynosiły 1.340.000 zł, w tym na „Remont ulicy Morelowej w m. Wronki” zaplanowano kwotę 530.000 zł (uchwała Nr LV/449/2018 Rady Miasta i Gminy Wronki z dnia 30.08.2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2018 rok).
- W dniu 14.12.2018 r. Wykonawca wystawił fakturę na kwotę 546.781,04 zł, za którą zapłacono w dniu 18.12.2018 r.

Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania wykazała, że w Informacji z otwarcia ofert z dnia 13.08.2018r podano kwotę, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (tj. 250.000 zł, podczas gdy faktycznie zamierzał przeznaczyć kwotę 530.000 zł), nazwę, adres firmy, cenę oferty, okres gwarancji. Nie podano natomiast warunków płatności zawartych w ofercie oraz terminu wykonania, wymaganych przepisami art. 86 ust. 4 ustawy Pzp.

- 3) Zadanie na dostawę pn. „Zakup dwóch używanych średnich samochodów ratowniczo-gaśniczych dla OSP z przeznaczeniem na cele ochrony przeciwpożarowej”, o wartości 126.829,27 zł bez VAT, co stanowiło równowartość kwoty 33.037,06 Euro, o wartości szacunkowej poniżej progów określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp. Postępowanie wszczęto na podstawie ogłoszenia z dnia 28.04.2011 r. W postępowaniu ofertę złożył jako jedyny Wykonawca – FHUP Perfekt Kruszyn. Postępowanie zakończone zostało podpisaniem w dniu 16.05.2011r. umowy Nr TI.272.13.2011 za wynagrodzeniem 150.000 zł z VAT.
- Wydatki na ten cel zaplanowano w budżecie roku 2011 (uchwała Nr VII/48/2011 Rady Miasta i Gminy Wronki z dnia 27.04.2011r. zmieniająca uchwałę w sprawie budżetu gminy na 2011 r.) w dz. 754, rozdz. 75412 § 6060 w kwocie 150.000,00 zł. Na podstawie ww. umowy wydatkowano kwotę 150.000 zł (dz. 754 rozdz. 75412 § 6060).
- Kontrola przedłożonej dokumentacji ww. postępowania nie wykazała nieprawidłowości.

II.

Kontrola egzekucji udzielonych bonifikat na podstawie art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami w Mieście i Gminie Wronki w okresie objętym kontrolą, tj. od roku 2013 do roku 2018 wykazała, że w tym okresie dokonano sprzedaży 20 lokali mieszkalnych i udzielono bonifikaty w łącznej kwocie 1.142.087,60 zł. W 3 przypadkach doszło do zmiany właściciela nieruchomości. We wszystkich przypadkach do zbycia doszło przed upływem 5 lat licząc od dnia jego nabycia, a zbycie miało miejsce na rzecz osoby bliskiej, w rozumieniu art. 4 pkt 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami. W jednym przypadku Obdarowany zbył nieruchomość w drodze sprzedaży na rzecz osoby obcej przed upływem 5 lat licząc od dnia pierwotnego nabycia.

Aktem notarialnym (Rep. A Nr 1587/2016) sporządzonym w dniu 31.05.2016 r. Miasto i Gmina Wronki zbyło lokal mieszkalny na rzecz najemcy z udzieleniem bonifikaty w wysokości 29.643,60 zł. Aktem notarialnym (Rep. A Nr 2044/2016) z dnia 04.07.2016 r. nabywca lokalu mieszkalnego z bonifikatą zbył nieruchomość na rzecz osoby bliskiej (swojej wnuczki), która następnie zbyła przedmiotowy lokal mieszkalny na rzecz osoby nie będącej osobą bliską w rozumieniu art. 4 pkt 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, na podstawie umowy sprzedaży (akt notarialny Rep. A Nr 251/2017) z dnia 25.01.2017r., a więc przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia przedmiotowego lokalu przez jego pierwotnego nabywcę (tj. 31.05.2016 r.).

Stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 i ust. 2b ustawy o gospodarce nieruchomościami jeżeli nabywca nieruchomości stanowiącej lokal mieszkalny zbył nieruchomość lub wykorzystał ją na cele uzasadniające udzielenie bonifikaty przed upływem 5 lat, licząc od dnia nabycia, jest zobowiązany do zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji, a zwrot następuje na żądanie właściwego organu. Te same zasady dotyczą osoby bliskiej, która zbyła lub wykorzystała nieruchomość na inne cele niż cele uzasadniające udzielenie bonifikaty, przed upływem 5 lat, licząc od pierwotnego nabycia.

Z ustaleń kontroli wynika, że w omawianym przypadku organ od 2017 r. nie podejmował czynności zmierzających do ustalenia, czy wystąpiły przypadki uzasadniające wystąpienie Gminy z żądaniem zwrotu udzielonej bonifikaty stosownie do przepisów art. 68 ust. 2 i ust 2b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Ze złożonych w trakcie kontroli przez pracownika Referatu Nieruchomości, Inwestycji i Planowania Przestrzennego wyjaśnień wynika, że w trakcie kontroli podjęte zostały działania polegające na wyegzekwowaniu od drugiego nabywcy udzielonej przy sprzedaży lokalu mieszkalnego bonifikaty, a mianowicie w dniu 22.10.2019r. przesłane zostało do niego pismo z wezwaniem do zwrotu udzielonej bonifikaty po waloryzacji wraz z ustawowymi odsetkami.

Odpowiedzialnymi za powstałe nieprawidłowości są pracownicy w zakresie wykonywanych przez nich czynności oraz Burmistrz Miasta i Gminy Wronki i Skarbnik poprzez nienależyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym z tytułu nadzoru.

III.

Przedmiotem kontroli było również osiągnięcie wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem art. 30 a ust. 3 ustawy Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 ze zm.). Szczegółową analizę danych zawartych w Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Miasto i Gminę Wronki za 2018 r. dokonano

podczas kontroli doraźnej przeprowadzonej w Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych we Wronkach, której wyniki zawarto w odrębnym protokole.

Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienia gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych.

1. Zobowiązać Skarbnika i służby finansowe do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz do przestrzegania zasad zawartych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), rozporządzeniu Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) oraz w uregulowaniach wewnętrznych, a w szczególności:
 - 1) Stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiać sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, a w szczególności ewidencje kont 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzić w sposób umożliwiający rzetelne ustalenie rozliczeń z jednostkami budżetowymi, mając na uwadze, że saldo Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na dzień 31 grudnia roku budżetowego, oznaczać winno stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie jej wydatków, nie zwróconych do budżetu do końca danego roku budżetowego.
 - 2) Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami § 26 ust. 2 rozporządzenia, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
 - 3) Stosować zasady funkcjonowania kont określone w załączniku Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia, oraz w obowiązującej polityce rachunkowości, a w szczególności:
 - a) na koncie 141 „Środki pieniężne drodze” ewidencjonować środki pieniężne w drodze między kasą, a bankiem albo pomiędzy kontami w różnych bankach,
 - b) niezapłacone należności ujęte na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pod datą skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”. Po uzyskaniu prawomocnego orzeczenia sądowego bądź uregulowaniu przez kontrahenta dochodzonych należności, ponownie ująć na koncie 221,
 - c) rozrachunki z tytułu wystawionych dla Radnych poleceń wyjazdu służbowego ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

- 4) Uzupelnic Zakładowy plan kont o konta pozabilansowe służące do ewidencji należności warunkowych z tytułu wadów, zabezpieczeń należytego wykonania umów wnoszonych w formie niepieniężnej oraz bonifikat udzielanych przy sprzedaży lokali mieszkalnych, celem sporządzenia rzetelnych „Informacji dodatkowych” do sprawozdania finansowego – wymaganych przepisami art. 48 ust. 1 pkt 2 ppkt d) ustawy o rachunkowości i załącznika Nr 12 do rozporządzenia.
2. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r. poz. 1773), a w szczególności sprawozdania sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
3. Przy opodatkowaniu nieruchomości stanowiących współwłasność osób fizycznych (w tym również współmałżonków) uwzględniać zasadę, że nieruchomości te stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, co oznacza, że współwłaściciele należy opodatkować w drodze odrębnej decyzji wymiarowej, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 i 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.).
4. Stosownie do przepisów art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r., poz. 2277) dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykorzystywać na realizację:
 - 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii,
 - 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii.
5. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) a w szczególności w Informacji z otwarcia ofert zamieszczać informacje wymagane przepisami art. 86 ust. 4 ustawy. Stosownie do przepisów art. 86 ust. 5 ustawy, niezwłocznie po otwarciu ofert zamieszczać na stronie internetowej informacje dotyczące:
 - 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Informacja z otwarcia ofert, o której mowa w pkt. 7 ppkt. 2) wystąpienia o wysokości kwoty, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – mogła w świetle przepisów ustawy stanowić podstawę do unieważnienia postępowania;
 - 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie;
 - 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.
6. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za rok poprzedni publikować w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie wskazanym w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.) tj. nie później niż do dnia 31 maja każdego roku.

7. Zobowiązać właściwych merytorycznie pracowników do podejmowania bez zbędnej zwłoki działań mających na celu dochodzenie zwrotu udzielonej bonifikaty, gdy zachodzą przesłanki określone w art. 68 ust. 2, 2a, 2b ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) z uwzględnieniem przepisów art. 68 ust. 2c ustawy. Podjąć przewidziane prawem czynności w celu zwrotu bonifikaty udzielonej nabywcy lokalu mieszkalnego sprzedanego przez Miasto i Gminę Wronki, opisanego w wystąpieniu. Zgodnie z przepisami art. 68 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami nabywca nieruchomości jest zobowiązany do zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości:
Rada Miasta i Gminy Wronki.

PREZES IZBY

Gracjan Wróblewski

